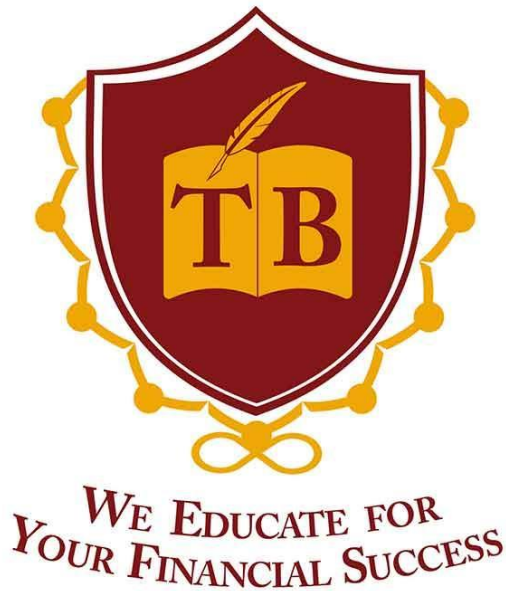


**ANALISA KOREKSI TARIF PAJAK PENGHASILAN JASA
KONSTRUKSI UNTUK OPTIMALISASI PEMBAYARAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG
(STUDI KASUS PT AKD)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Hasna Sabrina Septiani

232821914

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI, 2025**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Hasna Sabrina Septiani
Nomor Induk Mahasiswa : 232821914
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Koreksi Tarif Pajak Penghasilan Jasa
Konstruksi Untuk Optimalisasi Pembayaran
Pajak Penghasilan Badan Terutang
(Studi Kasus PT AKD)

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Bekasi, 5 Agustus 2025

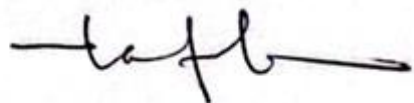
Mengetahui,

Ketua Program Studi



Dr. Yusuf Faisat, S.E.L., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312

Dosen Pembimbing



R Taufik Hidayat, S.E., M.MSL
NUPTK: 0461747648130083

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISA KOREKSI TARIF PAJAK PENGHASILAN JASA KONSTRUKSI UNTUK OPTIMALISASI PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (STUDI KASUS PT AKD)

Oleh

Hasna Sabrina Septiani

232821914

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 22 Agustus 2025

Ketua Penguji



Dr. Dhaniel Hutagalung, S.E., S.H., M.Si., M.H.

NUPTK: 1054761662130183

Anggota Penguji I

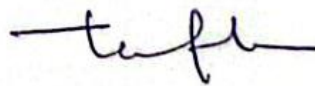


Lembah Dewi Andini, Ak., S.E.,

M.Ak./CA

NUPTK: 9239768669230293

Anggota Penguji II



R Taufik Hidayat, S.E., M.MSi.

NUPTK: 0461747648130083

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 5 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan


Hasna Sabrina Septiani

NIM: 232821914

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Hasna Sabrina Septiani
Nomor Induk Mahasiswa : 232821914
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Analisa Koreksi Tarif Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi Untuk Optimalisasi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus PT AKD)”.

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 22 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan


Hasna Sabrina Septiani

NIM: 232821914

ABSTRAK

Studi ini bertujuan untuk menginvestigasi apakah perhitungan Pajak Penghasilan yang dilakukan PT AKD, sebuah perusahaan Jasa Konstruksi, telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bersifat deskriptif kualitatif dengan studi kasus dan menambahkan analisis untuk mengevaluasi penggunaan tarif pajak yang tidak sesuai oleh perusahaan. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan dokumen internal PT AKD tahun pajak 2023. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT AKD menyetorkan Pajak Penghasilan sebesar Rp38.766.736 menggunakan tarif Pajak Penghasilan final sebesar 0,5% berdasarkan Peraturan Pemerintah Reublik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018, yang seharusnya tidak berlaku karena perusahaan termasuk dalam kategori jasa konstruksi dengan keahlian khusus dan memiliki Sertifikat Badan Usaha (SBU). Berdasarkan Peraturan Pemerintah Reublik Indonesia Nomor 9 Tahun 2022, tarif yang seharusnya diterapkan adalah 2,65%. Sehingga PT AKD seharusnya menyetorkan Pajak Penghasilan atas Jasa Konstruksi sebesar Rp205.436.700. Ketidaksesuaian ini mengakibatkan selisih kurang bayar sebesar Rp166.696.964 yang dikategorikan sebagai Pajak Penghasilan Pasal 29. Studi ini memberikan bukti perlunya pemahaman regulasi perpajakan yang berlaku serta pentingnya evaluasi internal dalam pematuhan kewajiban pajak. Oleh karena itu, perusahaan perlu meningkatkan kepatuhan pajak guna menghindari sanksi administrasi yang dapat berdampak pada kondisi keuangan dan reputasi perusahaan.

Kata kunci: Pajak Penghasilan, Jasa Konstruksi, PP No. 9 Tahun 2022.

ABSTRACT

This study aims to investigate whether the calculation carried out by PT AKD, a construction service company, complies with the applicable tax regulations. This study is descriptive qualitative using a case study approach and includes an analysis to evaluate the company's use of incorrect tax rates. The data used are secondary data obtained from the financial statements and internal documents of PT AKD for the 2023 fiscal year. The findings reveal that PT AKD paid Income Tax amounting to Rp38.766.736 using a final Income Tax rate of 0,5% based on Government Regulation of the Republic Indonesia Number 23 of 2018. However, this regulation should not have been applied, as the company qualifies as a provider of specialized construction services and holds a Business Entity Certificate (SBU). In Accordance with Government Regulation of the Republic Indonesia Number 9 of 2022, the correct final Income Tax rate that should have been applied is 2,65%. Therefore, PT AKD should have paid Income Tax on construction services amounting to Rp205.436.700. this discrepancy has resulted in an underpayment of Rp166.696.964, categorized as Income Tax Article 29. This underscores the importance of thorough understanding of current tax regulations and the need for internal evaluations to ensure compliance. Hence, the company must improve its tax compliance to avoid administrative sanctions that could negatively affect its financial standing and corporate reputation.

Keywords: *Income Tax, Constructions Services, Government Regulation No. 9 of 2022*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Analisa Koreksi Tarif Pajak Penghasilan atas Jasa Konstruksi untuk Optimalisasi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus PT AKD)**”.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis dengan tulus menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, S.E., M.Ak., M.EI. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Bapak R Taufik Hidayat, S.E., M.MSi. selaku dosen pembimbing dan penasihat akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh staf akademik serta perpustakaan STIE Tri Bhakti yang telah memberikan bantuan dalam penelitian ini.
6. Pihak manajemen PT AKD yang telah memberikan izin serta data yang diperlukan dalam pelaksanaan penelitian ini.
7. Bapak dan Ibu tercinta selaku orang tua penulis, dan adik-adik yang selalu memberikan doa, dukungan, serta motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
8. Sepupu penulis Nabila, yang menjadi *partner* tugas akhir dan sudah memberikan waktunya untuk berbincang tentang banyak hal mengenai skripsi hingga hobi yang kami miliki ditengah kesibukan penulisan skripsi sehingga memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

9. Teman-teman seperjuangan Putri Dwi, Kiara, Alvany, seluruh teman-teman grup *Hogwarts University*, teman-teman Program Studi Manajemen konversi 2023, serta teman-teman lainnya dari Program Studi Akuntansi dan Manajemen tahun 2021 yang membuat kegiatan perkuliahan penulis menjadi lebih berwarna sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi dengan baik.
10. Sahabat baik penulis sedari kecil Widyas, yang sudah meluangkan waktu untuk selalu mengajak jalan-jalan dan bermain di tengah kepenatan penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam pengerjaan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga kebaikan dan dukungan dari Bapak, Ibu, dan teman-teman mendapatkan berkah yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak luput dari kekurangan maupun kesalahan. Untuk itu, penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan maupun kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan, khususnya dalam bidang perpajakan.

Bekasi, 5 Agustus 2025



Hasna Sabrina Septiani

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Batasan Penelitian	6
1.5 Tujuan Penelitian.....	6
1.6 Manfaat Penelitian.....	7
1.7 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Dasar Perpajakan.....	11
2.1.2 Pajak Penghasilan.....	28
2.1.3 Pajak Penghasilan Badan	33
2.1.4 Pajak Penghasilan Final	36
2.2 Kerangka Berpikir	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Metode Penelitian.....	45
3.2 Lokasi Penelitian	45
3.3 Sumber dan Metode Pengumpulan Data	46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.1.1 Latar Belakang dan Sejarah Perusahaan	49
4.1.2 Aktivitas PT AKD.....	49
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	50
4.2 Analisis Data Penelitian	53
4.2.1 Peredaran Bruto PT AKD Tahun 2023	53
4.2.2 Laporan Laba Rugi PT AKD Tahun 2023	54
4.2.3 Perhitungan Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi Menurut PT AKD...	56
4.2.4 Perhitungan Pajak Penghasilan Jasa Konstruksi Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 9 Tahun 2022	58
4.3 Analisis Hasil Penelitian	61
4.3.1 Analisis Perbandingan Pajak Penghasilan Pasal 29 pada PT AKD	61
4.3.2 Analisis Perbedaan Perhitungan Pajak Penghasilan PT AKD	63
4.3.3 Analisis Ketidaksesuaian Perhitungan Pajak Penghasilan PT AKD...	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan Penelitian	72
5.3 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif Tetap.....	25
Tabel 2. 2 Tarif Pajak Proporsional (PPN)	26
Tabel 2. 3 Tarif Pajak Progresif-Proporsional	27
Tabel 2. 4 Tarif Pajak Progresif-Progresif	27
Tabel 4. 1 Peredaran Bruto PT AKD Tahun 2023	53
Tabel 4. 2 Laporan Laba Rugi PT AKD Tahun 2023	55
Tabel 4. 3 Perhitungan Pajak Penghasilan atas jasa konstruksi PT AKD.....	57
Tabel 4. 4 Kualifikasi Usaha Jasa Pelaksana Konstruksi.....	59
Tabel 4. 5 Tarif Pajak Penghasilan Final Tahun 2023 berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 9 Tahun 2022	60
Tabel 4. 6 Perhitungan Pajak Penghasilan Yang Harus Disetorkan Kembali	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	43
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT AKD	51